

DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL Cía. Ltda.

CONTENIDO

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

EL APARTADO INTRODUCTORIO DEL INFORME DE AUDITORIA

a) DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA LTDA.
Dirección: Vicente Delgado Tapia 3058 y Av. 8 de Diciembre tel.2541230

b) Los Estados Financieros de la entidad han sido Auditados

c) Estado de Situación General, Estado de Resultados, Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.

d) Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por La Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador; en resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la preparación de los Estados Financiero y cada periodo contable los Estados Financieros son presentados al órgano supremo de la empresa para su aprobación y posteriormente enviar a las entidades encargadas del control.

e) Los Estados Financieros son preparados de enero primero al 31 de diciembre de 2015, que corresponde al periodo contable de nuestro país, fecha que consta en cada uno de los Estados Financieros mencionados en el párrafo (c)

La preparación de los Estados Financieros es de responsabilidad del Contador.

La responsabilidad Legal y Extrajudicial frente a los Estados Financieros es el Gerente.

La empresa a través del departamento de Contabilidad prepara los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia; y es de responsabilidad y vigilancia del Representante legal (Gerente) velar por el correcta preparación de los Estados Financieros y ejercer un adecuado control interno de las transacciones producto de las decisiones financieras.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné que sus transacciones se sujetan a los procedimientos de la técnica contable y el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamento.

DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL Cía. Ltda.
DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL
DE DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL Cía. Ltda.
CUENCA, 30 DE MAYO DE 2016

He auditado los estados financieros de la compañía DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL Cía. Ltda. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y, con fecha 30 de mayo de 2016, he emitido el informe que contiene una opinión con salvedades, (porque no participe en la toma de inventarios del 2015) sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

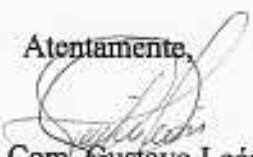
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectué pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,


Ing. Com. Gustavo León
Auditor Externo
Resolución No. SCRNAE 014
Mat. No 8259

DISCAMEL Cía. Ltda.

ESTADO DE SITUACION

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

DETALLE		AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
		2015	2014	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVOS									
CORRIENTES									
CAJA	NOTA 1.1.1	879.37	26,356.57		25,477.20		96.66		0.03
CAJA CHICA		1,169.90	2,000.00		830.10		41.51		0.58
BANCOS	NOTA 1.1.2	463,789.97	244,161.88	219,628.09		89.95		1.90	
DECTOS Y CTAS POR COB. NO RELAC.	NOTA 1.2.1	1,859,432.30	1,828,459.74	30,972.56		1.69		1.02	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-18,162.85	-18,162.85						
DECTAS Y CTAS POR COB. RELAC.		145,815.03	35,999.42	109,815.61		305.05		4.05	
ANTICIPOS A TERCEROS		22,666.14	79,899.02		57,232.88		71.63		0.28
ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES	NOTA 1.2.2	98,187.65	160,853.54		62,665.89		38.96		0.61
INVENTARIOS	NOTA 1.3.1	1,234,979.29	361,702.45	873,276.84		241.44		3.41	
		3,808,756.80	2,721,269.77	1,087,487.03		39.96		1.40	
ACTIVOS NO CORRIENTES									
GARANTIAS		152,992.37	82,323.74	70,668.63		85.84		1.86	
		152,992.37	82,323.74	70,668.63		85.84		1.86	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NOTA 1.4.1								
TERRENOS		106,314.83	0.00	106,314.83					
EDIFICIOS		314,929.98	0.00	314,929.98					
DEP ACUM DE EDIFICIOS		20,995.36	0.00	20,995.36					
MUEBLES Y ENSERES		19,735.01	13,714.85	6,020.16		43.90		1.44	
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		3,525.64	2,425.80	1,099.84		45.34		1.45	
EQUIPO DE OFICINA		13,204.11	7,580.33	5,623.78		74.19		1.74	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		12,942.54	11,780.69	1,161.85		9.86		1.10	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		20,620.86	19,549.61	1,071.25		5.48		1.05	
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		8,543.00	7,894.49	648.51		8.21		1.08	
VEHÍCULOS		1,052,532.67	951,954.94	100,577.73		10.57		1.11	
DEP. ACUM. VEHÍCULOS		556,086.74	391,156.75	164,929.99		42.16		1.42	
INSTALACIONES		14,537.40	7,896.14	6,641.26		84.11		1.84	
DEP ACUM DE INSTALACIONES		2,597.54	1,825.22	772.32		42.31		1.42	
		937,184.04	585,612.92	351,571.12		60.03		1.60	
TOTAL ACTIVO		4,898,933.21	3,389,206.43	1,509,726.78		44.55		1.45	

DETALLE	AÑOS	2015	2014	VARIACION		%		RAZON	
				(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO									
CORRIENTE									
CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	NOTA 2.1.1	2,795,931.05	1,800,451.25	995,479.80		55.29		1.55	
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS		205,534.82	234,538.32		29,003.50		12.37		0.88
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		124,146.18	66,043.28	58,102.90		87.98		1.88	
OBLIGACIONES CON EL IESS		12,238.84	14,109.94		1,871.10		13.26		0.87
OBLIGACIONES ADM. TRIBUTARIA		341,254.59	220,148.13	121,106.46		55.01		1.55	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0.00	287.73		287.73		100.00		0.00
		<u>3,479,105.48</u>	<u>2,335,578.65</u>	<u>1,143,526.83</u>		<u>48.96</u>		<u>1.49</u>	
LARGO PLAZO									
CREDITOS SOBRE FIRMAS		83,946.36	0.00	83,946.36					
CTAS. Y DCTOS POR PAGAR RELAC		562,288.55	304,957.33	257,331.22					
ANTICIPO DE CLIENTES		0.00	9,369.12		9,369.12		100.00		0.00
		<u>646,234.91</u>	<u>314,326.45</u>	<u>331,908.46</u>		<u>105.59</u>		<u>2.06</u>	
TOTAL PASIVO		<u>4,125,340.39</u>	<u>2,649,905.10</u>	<u>1,475,435.29</u>		<u>55.68</u>		<u>1.56</u>	
PATRIMONIO									
CAPITAL SOCIAL		60,000.00	60,000.00						
RESERVA LEGAL		32,617.79	12,032.56	20,585.23		171.08		2.71	
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		353,480.72	115,763.60	237,717.12		205.35		3.05	
REINVERSION DE UTILIDADES		54,277.45	54,277.45						
RESULTADOS ACUMULADOS		31,037.68	259,510.60						
RESULTADO DEL EJERCICIO		242,179.18	237,717.12	4,462.06		1.88	88.04	1.02	0.12
		<u>773,592.82</u>	<u>739,301.33</u>	<u>34,291.49</u>		<u>4.64</u>		<u>1.05</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>4,898,933.21</u>	<u>3,389,206.43</u>	<u>1,509,726.78</u>		<u>44.55</u>		<u>1.45</u>	
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.									

Lcdo. Patricio Cevallos
Gerente General

Lcda María del Cisne Jumbo
Contadora

DISCAMEL Cía. Ltda.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2015	2014	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	25,375,770.24	20,527,141.22	4848629.02		23.62		1.24	
TOTAL DE INGRESOS	<u>25,375,770.24</u>	<u>20,527,141.22</u>	<u>4848629.02</u>		<u>23.62</u>		<u>1.24</u>	
COSTO DE VENTAS	23,186,958.92	18,772,653.27	4414305.65		23.51		1.24	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>2,188,811.32</u>	<u>1,754,487.95</u>	<u>434323.37</u>		<u>24.75</u>		<u>1.25</u>	
GASTOS OPERACIONALES								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,224,311.10	924,407.79	299903.31		32.44		1.32	
GASTOS DE VENTAS	712,843.58	564,732.53	148111.05		26.23		1.26	
GASTOS FINANCIEROS	9,477.46	27,630.51		18153.05		65.70		0.34
	<u>1,946,632.14</u>	<u>1,516,770.83</u>	<u>429861.31</u>		<u>28.34</u>		<u>1.28</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>242,179.18</u>	<u>237,717.12</u>	<u>4462.06</u>		<u>1.88</u>		<u>1.02</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>242,179.18</u>	<u>237,717.12</u>	<u>4462.06</u>		<u>1.88</u>		<u>1.02</u>	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Lcdo. Patricio Cevallos
Gerente General

Lcda Maria del Cisne Jumbo
Contadora

DISCAMEL Cía. Ltda.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<i>DOLARES</i>
INCREMENTO NETO(DISMINUCION)EN EL EFECTIVO EQUIVALENTE AL DE EFECTIVO	
ANTES DE LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	193,320.79
Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de operación	193,320.79
Clases de Cobros por actividades de operación	25,326,911.85
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	24,121,504.29
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de act. Ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o neg.	
Otros cobros por actividades de operación	1,205,407.56
Clases de Pagos por actividades de operación	-25,133,591.06
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-23,186,958.92
Pagos a y por cuenta de los empleados	-758,921.32
Pago por primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros pagos de actividades de operación	-1,185,786.74
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	-1,924.08
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	193,320.79
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	
Importes procedentes por la venta de propiedades planta y equipo	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de inversión	0.00
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de financiamiento	0.00
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	193,320.79
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	272,518.45
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	465,839.24

Lcdo. Patricio Cevallos
GERENTE GENERAL

Lcda María del Cisne Jumbo
CONTADORA

DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

JUNTA GENERAL

La Junta General será el máximo organismo de la compañía, administrada por el Presidente y el Gerente General, tiene las siguientes atribuciones: nombrar y remover al Presidente y Gerente General, aprobar estados financieros, etc., la Junta General será ordinaria y extraordinaria.

PRESIDENTE

Será elegido por la Junta General de entre los socios o no de la Compañía y tendrá una duración de 3 años pudiendo ser indefinidamente reelegido, sus deberes y atribuciones serán las siguientes: convocar y presidir la Junta General, subrogar al Gerente General.

EL GERENTE.

El Gerente será nombrado por la Junta General pudiendo ser o no Socio de la Compañía durará 2 años en sus funciones pudiendo ser indefinidamente reelegido, es el representante legal, judicial y extrajudicialmente de la Compañía. Sus derechos y atribuciones son las siguientes: Administra la sociedad sin limitación alguna, supervigilar a los funcionarios, presentar cada año a la Junta General su informe de labores conjuntamente con el balance y el proyecto de distribución de utilidades, etc.

Fuente: Archivo de la Empresa.

DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE:	DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA. LTDA.
DOMICILIO:	La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Loja, Provincia de Loja, País Ecuador.
DURACIÓN:	El plazo de duración de la compañía es de 40 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
OBJETO:	La compañía tiene por objeto principal la distribución de productos en general, productos alimenticios y productos de consumo masivo, importación y exportación de productos en general, alimenticios y de consumo masivo, importación de equipos, herramientas y maquinaria en general, instalación de equipos, herramientas y maquinaria en general, servicios de bodegaje y manejo de inventario de mercaderías, comercialización y distribución de medicamentos, etc.
CAPITAL SOCIAL:	El Capital Social de la compañía es de \$ 60.000,00., según escritura pública del 10 enero de 2012.

Fuente: Archivo de la Empresa.

DISCAMEL CIA LTDA
CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	REINVERSION UTILIDADES	RESULTADOS ACUM.	RESULTADO EJERCICIO	APORTE F.CAPITA.	PATRIMONIO 2014	PATRIMONIO 2015
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2015	60,000.00	12,032.56	54,277.45	259,510.60	237,717.12	115,763.60		
CAMBIO		24,585.23		228,472.92	4,462.06	237,717.12		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	60,000.00	32,617.79	54,277.45	31,037.68	242,179.18	353,480.72	739,301.33	773,592.82

EL PATRIMONIO DISMINUIDO EN 2.52 % CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR
 EL CAPITAL ES DE \$60.000,00 SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA DEL 10 DE ENERO DE 2012.
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Lcdo. Patricio Cevallos
 GERENTE GENERAL

Lcda Maria del Cisne Jumbo
 CONTADORA

DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA. LTDA.

CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2015

<i>ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
CEVALLOS VILLAVICENCIO MARCO P	30.00,00	50.00
CORREA ROJAS TATIANA N.	30.00,00	50.00
<i>TOTAL:</i>	<i>60.000,00</i>	<i>100%</i>

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

En resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la presentación de los Estados Financieros mensualmente, que contabilidad presente informes para Gerencia oportunamente, que los Estados Financieros sean aplicados de acuerdo a los Principios de Contabilidad de General Aceptación, que las obligaciones de impuestos y patronales sean cancelados oportunamente, que las cuentas por cobrar y pagar sean canceladas a su vencimiento y los saldos sean reales, que se cumpla con todas disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que el Contador se mantenga actualizado en las nuevas Normas y Leyes Tributarias y Laborales que se dicten en el período y que los Estados Financieros presenten la situación real de sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Egresos.

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

1. a BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

OPINION DEL AUDITOR

La Auditoria fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, luego de la práctica del examen, se comprobó el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, la presentación de los Estados Financieros y los resultados de sus operaciones se sujetan a los principios de Contabilidad de General Aceptación. Durante el examen efectúe pruebas de sus operaciones y determiné el mantenimiento de los registros contables, los que sirvieron para la presentación de los resultados finales a través de los Estados Financieros. La empresa se encuentra ejerciendo su actividad de acuerdo a su política de comercialización con el propósito de mejorar los resultados, los ingresos generados por las ventas se incrementan con relación al año anterior en 23.62 %, se recomienda ampliar el radio de acción para mejorar, los gastos operacionales deben ser revisados para lograr reducir y consecuentemente mejorar los resultados en futuros periodos. Por lo expuesto la empresa se encuentra dentro de los parámetros normales de gestión y administración.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

1.1. DISPONIBLE

Este grupo de cuentas está compuesto de Caja, Caja chica y Bancos que dispone la empresa. El registro y control se lleva en los respectivos libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales, con el propósito de verificar la consistencia del control se practicó conciliaciones bancarias y arqueo de caja, prácticas que demostraron el manejo adecuado de las respectivas cuentas bancarias, cuyos saldos son correctos al 31 de Diciembre del 2015.

Los arqueos de caja y conciliaciones bancarias, la empresa practica mensualmente.

CAJA CHICA	1.169.90
CAJA	879.37
BANCOS	463.789.97
SUMAN \$:	<u>465.839.24</u>

NOTA 1.1.1

CAJA

CAJA GENERAL	879.37
CAJA CHICA	1.169.90
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 \$:	<u>2.049.27</u>

NOTA 1.1.2

BANCOS

	No. Cuenta	
BANCO DE LOJA	Cta. Cte. 2900730412	59.906.54
BANCO DE LOJA CTA	2901360782	378.056.37
PRODUBANCO	Cta. Ah	5.15
BANCO DE GUAYAQUIL	Cta. Cte. 21006602	44.00
BANCO DEL AUSTRO	Cta. Cte. 11605524	51.30
COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY LTDA.		11.380.20
BANCO DE FOMENTO AH 14517		14.346.41

TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 \$:	<u>463.789.97</u>
---	--------------------------

1.2. EXIGIBLE

Representa las obligaciones por cobrar a corto plazo, el registro y control se lleva en libros de contabilidad que demuestran los saldos reales al 31 de diciembre del 2015. El movimiento de los clientes se lleva en registros individuales, durante el análisis se comprobó las cancelaciones en forma regular.

Los clientes tienen igual tratamiento que las cuentas por cobrar, al verificar el movimiento se comprobó el manejo adecuado.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.868.446.26
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-18.162.85
DCTAS Y CTAS POR COB. RELAC.	136.801.07
CUENTAS POR COBRAR LEGALES	9.013.96
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	22.666.14
ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES	98.187.65
SUMAN \$:	<u>2.116.952.23</u>

NOTA 1.2.1

DCTOS Y CTAS. POR COBRAR NO RELACIONADOS

CHEQUES	172.093.28
CLIENTES DISCAMEL	1.590.526.70
CLIENTES TRISTAR	95.556.18
CUENTAS POR COBRAR PILSENER	1.256.14
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 \$:	<u>1.859.432.30</u>

NOTA 1.2.2

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	98.187.65
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 \$:	<u>98.187.65</u>

1.3. REALIZABLE

Representa el inventario de mercaderías que la empresa dispone para su actividad operativa. La valorización y control se lleva en los registros en forma permanentes. La empresa practica tomas físicas al muestreo y total al final del periodo.

Los inventarios están valorizados al costo, el mismo que se encuentra determinado sobre la base del método promedio, razón por la cual, no excede del valor de mercado.

Durante la toma física se practicó inventarios al muestreo, lo que nos permitió verificar el control y movimiento de los inventarios, los mismos que se encuentran de manera adecuada.

El saldo al 31 de diciembre del 2015, es:

NOTA 1.3.1

INVENTARIOS

INVENTARIO MERCADERIA IVA 0%	131.791.32
INVENTARIO MERCADERIA IVA 12%	1.103.187.97
SUMAN \$:	<u>1.234.979.29</u>

1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos están registrados al costo y su depreciación es calculada sobre valores históricos, método línea recta, considerando la vida útil estimada de acuerdo a los porcentajes establecidos. Las adiciones, disminuciones y su correspondiente depreciación, se ajustan en base a los porcentajes proporcionales.

NOTA 1.4.1

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	COSTO	DEP. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
Muebles y Enseres	19.735.01	1.099,84	3.525.64	16.209.37	10
Equipo de Oficina	13.204.11	1.161,85	12.942.54	261.57	10
Equipo de Computación	20.620.86	648,51	8.543.00	12.077.86	33
Vehículos	1.052.532.67	164.929,99	556.086.74	496.445.93	20
Instalaciones	14.537.40	772.32	2.597.54	11.939.86	10
Terrenos	106.314.83	0.00	0.00	106.314.83	
Edificios	314.929.98	0.00	20.995.36	293.934.62	
TOTAL AL 31/DIC/2015 \$:	1.541.874.86		604.690.82	937.184.04	

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Este grupo está compuesto por las obligaciones que la empresa tiene a proveedores, varios acreedores y otras entidades, el movimiento nos ha demostrado el manejo adecuado de estas cuentas.

El control se lleva en los respectivos registros contables. El saldo al 31 de diciembre de 2015 suman:

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	2.795.931.05
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	205.534.82
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	124.146.18
OBLIGACIONES CON EL IESE	12.238.84
OBLIGACIONES ADM. TRIBUTARIA	341.254.59

SUMAN \$: 3.479.105.48

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PROVEEDORES OPERATIVOS	226.367.83
PROVEEDORES DE MERCADERIAS	2.569.563.22

SUMAN \$: 2.795.930.05

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	205.534.82
SUMAN \$	205.534.82

2.2. LARGO PLAZO

Este rubro está compuesto de préstamos por pagar, el saldo al 31 de diciembre de 2015 suma:

NOTA 2.2.1

CTAS. Y DCTOS POR PAGAR RELAC	562.288.55
PRESTAMOS BANCARIOS (BCO DE LOJA)	83.946.36
SUMAN \$:	<u>646.234.91</u>

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

ING. PATRICIO CEVALLOS	148.133.21
ING. TATTIANA CORREA	94.155.34
ING. JULIO CORREA	320.000.00

TOTAL \$	<u>562.288.55</u>
-----------------	--------------------------

3. PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía es de \$ 60.000,00, el saldo al 31 de diciembre de 2015 del patrimonio suma:

CAPITAL SOCIAL	60.000,00
RESERVA LEGAL	32.617.79
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	353.480.72
REINVERSION DE UTILIDADES	54.277.45
RESULTADOS ACUMULADOS	31.037.68
RESULTADO DEL EJERCICIO	242.179.18
SUMAN \$:	<u>773.592.82</u>

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0.74 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.13 para cada \$ 1,00 de deuda. El cociente recomendado es de 2 a 1

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 0.09 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

4.3 COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una utilidad neta de \$ 0.96 y una utilidad operacional de \$ 0.96.

4.3. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gana \$ 8.63 si consideramos que el costo de ventas representa el 91.38 %.

4.4. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 4.83, en ventas \$ 2.81 y en financiero \$ 0.04

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego del examen practicado se desprende el manejo adecuado de los mecanismos administrativos y contables. El proceso contable se sujeta de una manera razonable a los principios de contabilidad de general aceptación.

5.2.

La depreciación ha sido aplicada a los activos fijos, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y porcentajes establecidos por el SRI Contabilidad mantiene por separado la depreciación acumulada por cada grupo de activos en los respectivos auxiliares. La depreciación del Equipo de Oficina ha terminado su vida útil, sin embargo se sigue depreciando, contabilidad debe regular en el próximo periodo.

5.3

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad de general aceptación, son de responsabilidad de la empresa.

5.4

Con propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa es adecuado.

RECOMENDACIONES

No debe cambiar cheques con el fondo de caja chica.

No debe dar anticipos con el fondo de caja chica.

El monto máximo de gasto será de acuerdo a las necesidades de la empresa

A todos los comprobantes de caja chica se deberá juntar los respectivos soportes.

La empresa debe confeccionar un organigrama funcional.

Contabilidad debe ser independiente del manejo del efectivo.

Los informes a Gerencia deben ser oportunos.

No se deben girar cheque con anticipación.

5.5

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del periodo, estas prácticas ejercidas nos han dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.6

La empresa no dispone de activos intangibles como programas, licencias, marcas y patentes.

5.7

Por disposición establecida en el R. O. 740 del 8 de enero del 2003, resolución N0 1071, el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las empresas obligadas a presentar auditoría externa, están obligados a presentar los anexos de los declaraciones fiscales del período, el mismo que la empresa se encuentra en proceso de preparación.

5.8

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por el reglamento de la Superintendencia de Compañías, resolución No 02.Q. ICI. 008, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas no implica revelaciones importantes.

5.9

Durante el examen del período del 2015, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.

5.10

El costo de ventas se incrementa en 23.51 %, los gastos operacionales en 28.34%, las ventas en 23.62 % y la utilidad neta en 1.88 % con relación al año anterior.

5.11

La empresa tiene diseñado la política de crédito para las cuentas y documentos por cobrar para todas las ventas a crédito que se realicen originadas como consecuencia del objeto social de la empresa, como: Condiciones de venta con el cliente, criterios de aprobación de créditos previo análisis del cliente, plazo, se ha establecido un plazo de veinte y un días de crédito considerando a la competencia, y no se cobra intereses en razón de su objeto social no le faculta. Cuando un cliente no cancela su obligación, la empresa ejerce el proceso de cobrabilidad, si no es posible, llegan a un acuerdo con el cliente para la devolución de la mercadería y cuando agotado todos los procedimientos administrativos se procede al trámite legal. La empresa anualmente provisiona el 1% para cuentas incobrables de acuerdo a las disposiciones de las entidades control.

5.12

Con relación al pasivo corriente, la empresa mantiene una relación muy seria con los proveedores por el tipo de producto que adquiere, consecuentemente no puede caer en mora. En esta relación, empresa- proveedor no genera intereses, los plazos de pago son normales, en estas condiciones, la empresa está garantizada en la provisión de las mercaderías.

Las obligaciones financieras que refleja en el Balance de Situación, pasivo corriente, cuenta Cheques Girados y no Cobrados por \$ 205.534.82, corresponde a cheques girados a proveedores al 31 de diciembre de 2015.

Con relación al Pasivo no Corriente, son préstamos de los socios, estas obligaciones no generan intereses, son por lo general préstamos emergentes.

Identificación del Auditor:



Ing. Com. Gustayo León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

Telefax: 4107881.

Email: gusleon@etapanet.net